



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 03/09/2018

Αριθμός απόφασης: 3819

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **05/04/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου , κατά της υπ' αριθμ. /2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί των υπ' αριθμ. /2018 και /2018 αιτήσεων του προσφεύγοντος για αλλαγή φορολογικής κατοικίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί των υπ' αριθμ. /2018 και /2018 αιτήσεων του προσφεύγοντος για αλλαγή φορολογικής κατοικίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05/04/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. πρωτ./2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί των υπ' αριθμ./2018 και/2018 αιτήσεων του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτό το αίτημά του για μεταφορά της φορολογικής του κατοικίας στο εξωτερικό και συγκεκριμένα στη Κίνα, διότι σύμφωνα με το άρθρο 4§1 του ν.4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 67§1 περ. γ' του ν.4174/2013, από 05/10/2017, ο προσφεύγων είναι το μοναδικό μέλος και διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ: Ως εκ τούτου ο προσφεύγων θεωρείται κάτοικος της Ελλάδος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ 30/08/2018 υπόμνημά του, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Από το έτος 2015 διαμένει μόνιμα οικογενειακώς (με τη σύζυγο και τα 2 ανήλικα τέκνα του, ηλικίας 10 και 3 ετών , αντίστοιχα) στη της Κίνας, όπου ευρίσκονται πλέον τα οικονομικά τους συμφέροντα, οι εργασιακές και οικογενειακές υποχρεώσεις τους. Τόσο ο προσφεύγων όσο και η σύζυγός του εργάζονται ως μισθωτοί υπάλληλοι στην Κίνα, από 01/01/2017.
2. Τον Οκτώβριο του 2017 προχώρησε στη σύσταση της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ: η οποία δεν μετέρχεται δραστηριότητας στη χώρα μας και αφού ήταν βέβαιος ότι το γεγονός αυτό δε θα εμπόδιζε τον χαρακτηρισμό του ως φορολογικό κάτοικο εξωτερικού, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1260/19-12-2014.
3. Σε κάθε περίπτωση ο μοναδικός λόγος απόρριψης του αιτήματος του έχει εκλείψει, καθώς με την από 29/03/2018 τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας προέβη σε αλλαγή διαχειριστή και τροποποίηση του άρθρου 9 του καταστατικού, οπότε εξήλθε από διαχειριστής και νέος διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρείας ορίστηκε η του

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων μεταξύ άλλων προσκομίζει:

- Πιστοποιητικό κινέζου φορολογικού κατοίκου καθώς και βεβαιώσεις πληρωμής φόρου, για το φορολογικό έτος 2017, του ίδιου και της συζύγου του,

- Βεβαίωσης εγγραφής και φοίτησης του γιού του σε Κολέγιο της
- Το από 12/08/2015 συμφωνητικό μίσθωσης.
- Πιστοποιητικό εργασιακής απασχόλησης στην Κίνα του ίδιου και της συζύγου του.
- Το με αριθ. Ελληνικό διαβατήριο του προσφεύγοντος και το με αριθ. διαβατήριο της Λ.Δ. της Κίνας της συζύγου του.

Επειδή, με τον υπ' αριθ. ν.3331 (ΦΕΚ Α'83/06-04-2005) κυρώθηκε η Συμφωνία μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος σύμφωνα με την οποία στο άρθρο 4 ορίζεται ότι:

«1. Για τους σκοπούς αυτής της Συμφωνίας, ο όρος "κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους" υποδηλώνει οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο, σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους, υπόκειται σε φορολογία σε αυτό λόγω κατοικίας, τόπου διαμονής, τόπου διοίκησης των δραστηριοτήτων του ή τόπου των κεντρικών του γραφείων, ή οποιουδήποτε άλλου κριτηρίου παρόμοιας φύσης, περιλαμβάνει δε επίσης το Κράτος αυτό ή οποιαδήποτε τοπική αρχή αυτού. Αυτός ο όρος όμως δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο που υπόκειται σε φορολογία στο Κράτος αυτό όσον αφορά σε εισόδημα από πηγές εντός αυτού του Κράτους.

2. Αν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, ένα φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών, τότε η νομική του κατάσταση καθορίζεται ως εξής:

α) θεωρείται κάτοικος μόνο του Κράτους στο οποίο έχει μόνιμη οικογενειακή εστία αν έχει μόνιμη οικογενειακή εστία και στα δύο Κράτη, θεωρείται κάτοικος του Κράτους με το οποίο διατηρεί στενότερους προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (κέντρο ζωτικών συμφερόντων),

β) αν το Κράτος στο οποίο έχει το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων δεν μπορεί να προσδιορισθεί, ή αν δεν έχει νόμιμη οικογενειακή εστία σε οποιοδήποτε από τα δύο Κράτη, θεωρείται κάτοικος μόνο του Κράτους στο οποίο έχει τη συνήθη διαμονή του,

γ) αν έχει συνήθη διαμονή και στα δύο Κράτη, ή σε κανένα από αυτά, θεωρείται κάτοικος του Κράτους του οποίου είναι υπήκοος,

δ) αν είναι υπήκοος και των δύο Κρατών, ή κανενός από τα δύο, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλόμενων Κρατών διευθετούν το ζήτημα με αμοιβαία συμφωνία.

3. Αν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 ένα πρόσωπο εκτός από φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλόμενων Κρατών, τότε, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλόμενων Κρατών διευθετούν το ζήτημα με αμοιβαία συμφωνία.»

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων,

σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή, στις παραγράφους **1 και 2 του άρθρου 4 του ν. 4172/2013** ορίζεται:

«1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων ήτοι τους προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς του ή

β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

2. Ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό. Η παρούσα παράγραφος δεν αποκλείει την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1201/2017** με θέμα: «Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013 και του ν. 4174/2013» ορίζεται ότι:

«1. Το φυσικό πρόσωπο το οποίο πρόκειται να μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στο εξωτερικό οφείλει να υποβάλει, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Μαρτίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. όπου είναι υπόχρεος υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος: αίτηση (έντυπο Μ0) με συνημμένα τα έντυπα Μ1 και Μ7 συμπληρωμένα, όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις, και επιπλέον για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου του στην Ελλάδα έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους. Παράλληλα, συνυποβάλλει τα σχετικά δικαιολογητικά κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις παρ.2 και 3 της παρούσας.

Ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ., αφού παραλάβει τα ως άνω έντυπα, οφείλει να συμπληρώσει την ηλεκτρονική εφαρμογή για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, ακολουθώντας τις οδηγίες της Δ/νσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε..

2. Το προαναφερθέν φυσικό πρόσωπο οφείλει να προσκομίσει, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο ως άνω Τμήμα ή Γραφείο της Δ.Ο.Υ.:

(α) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει φορολογικός κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους. Εάν ο φορολογούμενος έχει εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ), μπορεί να προσκομίσει, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή

(β) Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοση των ανωτέρω από την αρμόδια φορολογική αρχή, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, που υπέβαλε στο άλλο κράτος ως φορολογικός κάτοικος του κράτους αυτού.

γ) Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά (υπό α' ή β'), επειδή αποδεδειγμένα η αλλοδαπή φορολογική αρχή δεν τα εκδίδει, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή, με την οποία θα αποδεικνύεται η μόνιμη και σταθερή εγκατάσταση του προσώπου αυτού στο άλλο κράτος.

3. Επιπλέον των οριζόμενων στην παράγραφο 2, ο φορολογούμενος οφείλει να προσκομίσει, κατά περίπτωση, και τα κάτωθι:

α) Δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την ημερομηνία αναχώρησης και εγκατάστασής του στη χώρα όπου δηλώνει κάτοικος, προκειμένου να διαπιστώνεται ότι έχει συμπληρώσει τουλάχιστον 183 ημέρες στη χώρα αυτή μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος, ήτοι στο προηγούμενο έτος από εκείνο εντός του οποίου γίνεται η αίτηση μεταβολής. Τα δικαιολογητικά αυτά μπορεί να είναι, εναλλακτικά και ενδεικτικά, έγγραφα περί ανάληψης μισθωτής εργασίας, έναρξης επαγγελματικής δραστηριότητας στην εν λόγω χώρα και υπαγωγής του στην ασφαλιστική νομοθεσία της χώρας αυτής, εγγραφής σε δημοτολόγιο της εν λόγω χώρας, μίσθωσης κατοικίας, εγγραφής ή παρακολούθησης σχολείων των τέκνων στη χώρα αυτή.

Αντί των πιο πάνω επιπλέον δικαιολογητικών, ο φορολογούμενος δύναται να προσκομίζει πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας από τη χώρα στην οποία δηλώνει κάτοικος των δύο (2) προηγούμενων ετών από το έτος στο οποίο υποβάλλεται η αίτηση μεταβολής.

β) Ειδικότερα, για την περίπτωση που ένας εκ των συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης αιτείται τη μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας ενώ ο άλλος παραμένει φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, πέραν των δικαιολογητικών της παραγράφου 2 και της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου, θα πρέπει να προσκομίζονται επιπλέον και αθροιστικά και τα κάτωθι δικαιολογητικά, από τα οποία να προκύπτει ότι ο αιτούμενος τη μεταβολή πράγματι βρίσκεται εκτός Ελλάδος και έχει οργανώσει τη ζωή του στην αλλοδαπή κατά τρόπο μόνιμο ή διαρκή:

- στοιχεία για την απασχόλησή του στην αλλοδαπή, από τα οποία αποδεικνύεται ο μόνιμος ή μακροπρόθεσμος χαρακτήρας της απασχόλησης,
- στοιχεία για την ύπαρξη τραπεζικού λογαριασμού στην αλλοδαπή,
- στοιχεία για την ύπαρξη ιδιόκτητης ή μισθωμένης κατοικίας του και λογαριασμών υπηρεσιών κοινής ωφέλειας στην αλλοδαπή καθώς και

- στοιχεία για την απόκτηση φορολογικού, ασφαλιστικού ή αντίστοιχου μητρώου στην αλλοδαπή (πχ ΑΜ κοινωνικής ασφάλισης).

4. Τα ως άνω αλλοδαπά δημόσια έγγραφα, όπως αυτά καθορίζονται στις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν.[1497/1984](#) (Α'188) θα προσκομίζονται κατά τα διεθνή νόμιμα (σφραγίδα apostille, προξενική θεώρηση, θεώρηση από το ελληνικό προξενείο, κατά τα οριζόμενα σε διεθνείς συνθήκες που έχουν κυρωθεί με νόμο από την Ελλάδα, κατά περίπτωση).

Για τις Υπηρεσίες και τα πρόσωπα που δικαιούνται να διενεργούν επίσημες μεταφράσεις ισχύουν τα αναφερόμενα στο αριθ.770/ΑΣ3333/11.6.2009 έγγραφο της Ε3 Διεύθυνσης Διοικητικών και Δικαστικών Υποθέσεων του Υπουργείου Εξωτερικών, το οποίο είχε σταλεί, μεταξύ άλλων, με το αριθ.[1063343/701/0006Δ/1.7.2009](#) έγγραφο της Διεύθυνσης Οργάνωσης της Γενικής Διεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων και σε όλες τις Φορολογικές Υπηρεσίες, Κεντρικές, Ειδικές Αποκεντρωμένες και Περιφερειακές, με περαιτέρω οδηγίες για την ορθή εφαρμογή.

Από τη διαδικασία αυτή εξαιρούνται οι ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΣΑΔΦΕ, όπως αυτές έχουν συμφωνηθεί με τα πενήντα επτά (57) κράτη με τα οποία η Ελλάδα έχει συνάψει Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας. Ειδικές προβλέψεις διέπουν τις ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΣΑΔΦΕ με ΗΠΑ, ΤΟΥΡΚΙΑ και ΜΟΛΔΑΒΙΑ όπως περιγράφονται στις [ΠΟΛ.1107/5.4.1999](#), [ΠΟΛ.1092/23.6.2005](#), [ΠΟΛ.1210/15.9.2015](#) αντίστοιχα για κάθε κράτος.

5. Κατά την εξέταση της αίτησης για τη μεταβολή της φορολογικής κατοικίας, οι Δ.Ο.Υ. απαιτείται να προβαίνουν σε έλεγχο πληρότητας και επάρκειας του φακέλου που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, ο οποίος έχει υποβάλλει τα έντυπα (Μ0-Μ1- Μ7) και προσκομίσει, εμπροθέσμως, και πάντως το αργότερο εντός του έτους που υποβάλλεται η αίτηση για τη μεταβολή της κατοικίας τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, τα οποία κριθούν πλήρη και επαρκή από τη Φορολογική Διοίκηση, θεωρείται φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, και τα εν λόγω έντυπα (Μ0-Μ1-Μ7) προωθούνται, μαζί με την έγγραφη δήλωση για τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου και τη σχετική έγκριση, στο Τμήμα ή Γραφείο Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να καταχωρηθούν στο υποσύστημα Μητρώου οι σχετικές μεταβολές. Ως ημερομηνία μεταβολής καταχωρείται στο υποσύστημα Μητρώου, η αναγραφόμενη από τον φορολογούμενο στο έντυπο Μ1. Η βεβαίωση μεταβολής κοινοποιείται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, από το Τμήμα ή Γραφείο Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. στον φορολογικό εκπρόσωπο. Ο φορολογούμενος, εφόσον είναι υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα, δύναται να την υποβάλει ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού το αργότερο μέχρι τη λήξη του φορολογικού έτους που ακολουθεί το έτος αναχώρησης.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλει τα έντυπα (Μ0-Μ1 -Μ7) και προσκομίσει, εμπροθέσμως, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, αλλά δεν κριθούν πλήρη και επαρκή, ενημερώνεται από το Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους ότι

το αίτημά του για μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του απορρίπτεται και η αίτηση με τα συνημμένα έντυπα και δικαιολογητικά τίθενται στον φάκελό του. Ο φορολογούμενος, στην περίπτωση αυτή, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (παγκόσμιο εισόδημα) το αργότερο μέχρι τη λήξη του επόμενου φορολογικού έτους από αυτό που αφορούσε το αίτημα μεταφοράς, χωρίς την επιβολή προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλει τα έντυπα (Μ0-Μ1 -Μ7) και δεν προσκομίσει τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, ενημερώνεται από το Τμήμα ή Γραφείο Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους ότι το αίτημά του για μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του απορρίπτεται και η αίτηση με τα συνημμένα έντυπα και δικαιολογητικά τίθενται στον φάκελό του. Ο φορολογούμενος, στην περίπτωση αυτή, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (παγκόσμιο εισόδημα), η οποία θεωρείται εκπρόθεσμη από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και επισύρει την επιβολή προστίμου.

Τέλος, εάν ο φορολογούμενος υποβάλει τα έντυπα (Μ0-Μ1 -Μ7) και προσκομίσει εκπροθέσμως τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος ή, εφόσον είναι υπόχρεος, ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, η οποία θεωρείται εκπρόθεσμη από την, κατά περίπτωση, καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και επισύρει την επιβολή προστίμου.

6. Η Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αποφανθεί σχετικά με την πληρότητα και επάρκεια του φακέλου εντός δύο (2) μηνών από την ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών των παραγράφων 2 και 3 της παρούσας. Αιτήσεις που υποβάλλονται και δικαιολογητικά που προσκομίζονται έως την 31η Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης παραλαμβάνονται κανονικά χωρίς κυρώσεις και εξετάζονται, ισχύουσας ωστόσο της δυνατότητας της Δ.Ο.Υ. να αποφανθεί εντός δύο (2) μηνών. Αντιθέτως, εάν οι αιτήσεις υποβληθούν ή τα δικαιολογητικά προσκομιστούν μετά την 31η Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το έτος αναχώρησης, αυτές θα εξετάζονται με τη διαδικασία της [ΠΟΛ.1177/14.7.2014](#) εγκυκλίου αλλά με τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παρούσα Απόφαση.

7. Ο φορολογούμενος οφείλει να διατηρεί όλα τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απόδειξη της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου.

8. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή για αιτήσεις μεταβολής φορολογικής κατοικίας που υποβάλλονται εντός του 2017 και επόμενα και αφορούν μεταβολή φορολογικής κατοικίας φυσικού προσώπου για τα έτη 2016 και επόμενα, αντίστοιχα. Οι φορολογούμενοι των οποίων οι υποβληθείσες εντός του 2017 αιτήσεις απορρίφθηκαν, δύνανται να προβούν σε εκ νέου υποβολή σχετικής αίτησης, η οποία εξετάζεται κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παρούσα, εφόσον πληρούν τις τιθέμενες στην παρούσα προϋποθέσεις.

9. Η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της. Η Απόφαση ΓΓΔΕ [ΠΟΛ.1058/18.3.2015](#) καταργείται από την έναρξη ισχύος της παρούσας.»

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθ. **1445/2016 ΣτΕ** απόφαση (7μ) του Β' τμήματος του ΣτΕ (σκέψη 8 της απόφασης): «... Κατά την έννοια, λοιπόν, [...], των διατάξεων των άρθρων 3 και 4 παρ. 1 του ν. 4172/2013, σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά του, ήτοι για εκείνο που προκύπτει τόσο στην ημεδαπή όσο και στην αλλοδαπή, υπόκειται, μεταξύ άλλων, το φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, έχει δηλαδή σ' αυτήν μόνιμη και κύρια πραγματική εγκατάσταση, την οποία έχει καταστήσει, σύμφωνα με τη βούληση του, το κέντρο των εν γένει βιοτικών του σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων (πρβλ. καθ' ερμηνεία του άρθρου 51 ΑΚ, ΣτΕ 259, 3254/2011, 1113/2008 κ.ά., ΑΠ 660/2015, 1730/2009 κ.ά.), **το οποίο αποτελεί στοιχείο προσδιοριστικό της έννοιας της κατοικίας. Ως τέτοιο δε (δηλαδή ως στοιχείο προσδιοριστικό της έννοιας της κατοικίας) νοούμενο στην παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 4172/2013 και όχι ως αυτοτελές κριτήριο προσδιορισμού της φορολογικής κατοικίας, το κέντρο των βιοτικών σχέσεων και ζωτικών συμφερόντων ενός φυσικού προσώπου υφίσταται εκεί όπου το πρόσωπο αυτό αναπτύσσει τους προσωπικούς, οικονομικούς και κοινωνικούς δεσμούς του** (βλ. άλλωστε τα διαλαμβανόμενα στην αιτιολογική έκθεση για το «κέντρο των προσωπικών, οικονομικών και κοινωνικών συμφερόντων» -δίχως τη διάξευξη που έχει τεθεί στο κείμενο του νόμου- καθώς και για την κατά τα διεθνή πρότυπα και κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ, συμπεριλαμβανομένων των οδηγιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, έννοια αυτού). **Εξάλλου, προκειμένου να κριθεί εάν ένα φυσικό πρόσωπο έχει (ή πολλώ μάλλον μεταβάλλει την επί μακρόν διατηρούμενη από αυτό) κατοικία, πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα πρόσφορα στοιχεία** (πρβλ. ΣτΕ 1948/1956, 3870/2002, 3973/2005, 1113/2008, 259/2011 κ.ά.), **όπως ιδίως** η ύπαρξη στέγης, η φυσική παρουσία του ίδιου, των μελών της οικογένειάς του (στην οποία δεν περιλαμβάνονται μόνον ο ή η σύζυγος και τα τέκνα αυτού), ο τόπος άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, ο τόπος των περιουσιακών συμφερόντων, ο τόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), ο τόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων. **Συνεπώς, για τη θεμελίωση της προαναφερόμενης φορολογικής υποχρέωσης ενός φυσικού προσώπου, η φορολογική αρχή πρέπει να προβαίνει σε ειδικώς αιτιολογημένη κρίση αναφορικά με το εάν το πρόσωπο αυτό έχει κατοικία στην Ελλάδα, φέρουσα κατ' αρχήν και το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τεκμηριώνουν, επαρκώς, ενόψει των συνθηκών, την ύπαρξή της.** [...] Τέλος, σε περίπτωση που φυσικό πρόσωπο δεν θεωρείται, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του ν. 4172/2013, φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, δεν ανακύπτει ανάγκη διευθέτησης περίπτωσης διπλής κατοικίας και άρσης σύγκρουσης της φορολογικής εξουσίας της Ελλάδας και εκείνης άλλου κράτους, [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με τις με αριθ. 4863/07-03-2018 και 5254/12-03-2018 αιτήσεις του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ ζήτησε την μεταφορά του στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

Επειδή, με τη με αριθμ. πρωτ./2018 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ απέρριψε το ως άνω αίτημά του προσφεύγοντος διότι σύμφωνα με το άρθρο 4§1 του ν.4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 67§1 περ. γ' του ν.4174/2013, από 05/10/2017, ο προσφεύγων είναι το μοναδικό μέλος και διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ: Ως εκ τούτου ο προσφεύγων θεωρείται κάτοικος της Ελλάδος.

Επειδή, η ανωτέρω αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ εξήχθη, βασιζόμενη και μόνο στο γεγονός ότι ο προσφεύγων υπήρξε διαχειριστής και μέλος στην ως άνω εταιρεία, ήτοι στοιχείο που δεν είναι, αυτό μόνο, καθοριστικό και επαρκή για την τεκμηρίωση της ύπαρξης κατοικίας του προσφεύγοντος στην Ελλάδα, κατά το φορολογικό έτος 2017, χωρίς να συνεκτιμηθεί το σύνολο των λοιπών αποδεικτικών στοιχείων που έθεσε υπόψη ο προσφεύγων.

Επειδή, από το υποσύστημα του μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis της ΑΑΔΕ προκύπτουν τα κάτωθι για την εταιρεία με την επωνυμία
....., ΑΦΜ:

- Με την υπ' αριθ./2017 δήλωση, έγινε έναρξη εργασιών, με κύρια δραστηριότητα «ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ ΜΕ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ Ή ΜΕΣΩ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ».
- Μέλος της, με ποσοστό συμμετοχής 100%, από την ημερομηνία έναρξης έως σήμερα είναι ο προσφεύγων, ενώ υπήρξε και διαχειριστής της από την ημερομηνία έναρξης της ως την **05/04/2018**.
- Από 05/04/2018 έως σήμερα, δυνάμει του από 29/03/2018 καταστατικού, η διαχείριση και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανατέθηκε στην του
....., ΑΦΜ:
- Έχουν υποβληθεί μέσω taxis, οι υπ' αριθ./2017,/2017 και/2018 μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ που αφορούν τις ημερολογιακές περιόδους 05/10-31/10/2017, 01/11-30/11/2017 και 01/12-31/12/2017, αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1260/2014, γεγονότα όπως η κατοχή ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, από μόνα τους δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηρισθεί το φυσικό πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (εκτός αν ελλείψει οικογένειας, διαπιστώνεται ότι το εν λόγω πρόσωπο έχει τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα).

Επειδή, βάσει τα ως άνω για να κριθεί που ένα φυσικό πρόσωπο έχει κατοικία, πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα πρόσφορα στοιχεία. Το γεγονός ότι ο προσφεύγων ήταν το κρινόμενο έτος 2017 διαχειριστής και μέλος στην ως άνω εταιρεία δεν αρκεί για να χαρακτηριστεί ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Επειδή, επιπροσθέτως από το πληροφοριακό σύστημα taxis προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι σύζυγος με την
....., ΑΦΜ:....., κινεζικής υπηκοότητας και κάτοικο Ελλάδος επί της οδού Επίσης από τις

υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος προκύπτει ότι έχουν δύο ανήλικα τέκνα, τον και την γεννημένα τα έτη 2007 και 2013, αντίστοιχα.

Επειδή, κατόπιν επικοινωνίας με τη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ ενημερωθήκαμε ότι και η σύζυγός του προσφεύγοντος υπέβαλε στον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ. την με αριθ./2018 αίτησή της με την οποία ζητούσε την μεταφορά της στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ. Η εν λόγω αίτηση μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν έχει απαντηθεί και δεν έχει προσβληθεί με ενδικοφανή προσφυγή η παράλειψη αυτή (σιωπηρή απόρριψη) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

Επειδή, στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής, με το αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ ΕΞ 2018/23-8-2018 έγγραφό μας** ζητήσαμε από τον αντίκλητο του προσφεύγοντος όπως μας προσκομίσει οποιοδήποτε πρόσθετο στοιχείο, δικαιολογητικό που να αποδεικνύει την ημερομηνία αναχώρησης και εγκατάστασής του προσφεύγοντος στην Κίνα, προκειμένου να διαπιστωθεί ότι έχει συμπληρώσει τουλάχιστον 183 ημέρες στη χώρα αυτή μέσα στο κρινόμενο έτος 2017 (π.χ. σύμβαση εργασίας, ανάληψη μισθωτής, εγγραφή σε δημοτολόγιο της Κίνας, στοιχεία για την απόκτηση φορολογικού, ασφαλιστικού ή αντίστοιχου μητρώου στην αλλοδαπή, στοιχεία ύπαρξης τραπεζικού λογαριασμού στην αλλοδαπή, λογαριασμοί κοινής ωφελείας κ.α.), όπως προβλέπεται από το άρθρο 3 της ΠΟΛ.1201/2017.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή και με το με αριθμ. **ΔΕΔ ΕΙ 2018/30-08-2018** υπόμνημά του, σε απάντηση του ως άνω εγγράφου μας, ο προσφεύγων προσκόμισε τα κάτωθι δικαιολογητικά - έγγραφα:

1. Επίσημη μετάφραση από την μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών της χώρας μας, του με αριθ. καταλ...../ 24-01-2018 πιστοποιητικού Κινέζου Φορολογικού Κατοίκου της Κρατικής Διοίκησης Φορολογίας (SAT) της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας, με τη σχετική επικύρωση του γνήσιου της υπογραφής από το προξενικό τμήμα της Λ.Δ. της Κίνας, από το οποίο προκύπτει ότι για το σκοπό απόλαυσης των ωφελημάτων της Συμφωνίας Διπλής Φορολογίας, ο προσφεύγων, για το φορολογικό έτος 2017, είναι ένας Κινέζος φορολογικός Κάτοικος.
2. Επίσημη μετάφραση από την μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών της χώρας μας, του με αριθ. καταλ...../ 24-01-2018 πιστοποιητικού Κινέζου Φορολογικού Κατοίκου της Κρατικής Διοίκησης Φορολογίας (SAT) της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας, με τη σχετική επικύρωση του γνήσιου της υπογραφής από το προξενικό τμήμα της Λ.Δ. της Κίνας, από το οποίο προκύπτει ότι για το σκοπό απόλαυσης των ωφελημάτων της Συμφωνίας Διπλής Φορολογίας, η, σύζυγος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2017, είναι μια Κινέζα φορολογικός Κάτοικος.
3. Επίσημη μετάφραση από την μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών της χώρας μας, της με αριθ./2018 Βεβαίωσης Πληρωμής Φόρου της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας του 1^{ου} Φορολογικού Γραφείου της Τοπικής Φορολογίας, με τη σχετική επικύρωση του γνήσιου της υπογραφής από το προξενικό τμήμα της Λ.Δ. της Κίνας, από την

οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει λάβει τον με Αριθμό Ταυτότητας Φορολογουμένου: και ότι έχει καταβάλει ατομικό συνολικό πόσο φόρου εισοδήματος ύψους 33.540,00 €, για ημερομίσθια και μισθούς, την περίοδο από 01/01-31/12/2017.

4. Επίσημη μετάφραση από την μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών της χώρας μας, της με αριθ. /2018 Βεβαίωσης Πληρωμής Φόρου της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας του 1^{ου} Φορολογικού Γραφείου της Τοπικής Φορολογίας, με τη σχετική επικύρωση του γνήσιου της υπογραφής από το προξενικό τμήμα της Λ.Δ. της Κίνας, από την οποία προκύπτει ότι η σύζυγος του προσφεύγοντος, έχει λάβει τον με Αριθμό Ταυτότητας Φορολογουμένου: και ότι έχει καταβάλει ατομικό συνολικό πόσο φόρου εισοδήματος ύψους 27.581,61€, για ημερομίσθια και μισθούς, την περίοδο από 01/01-31/12/2017.
5. Επίσημη μετάφραση από την μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών της χώρας μας, του από 11/04/2018 Πιστοποιητικού Εργασιακής Απασχόλησης, με τη σχετική επικύρωση του γνήσιου της υπογραφής από το προξενικό τμήμα της Λ.Δ. της Κίνας, από το οποίο προκύπτει ότι ο προσφεύγων με αριθμό Ελληνικού Διαβατηρίου: ήταν υπάλληλος της, από τις 01/01/2017 έως τις 31/12/2017, και υπηρετούσε ως Γενικός Διευθυντής.
6. Επίσημη μετάφραση από την μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών της χώρας μας, του από 11/04/2018 Πιστοποιητικού Εργασιακής Απασχόλησης, με τη σχετική επικύρωση του γνήσιου της υπογραφής από το προξενικό τμήμα της Λ.Δ. της Κίνας, από το οποίο προκύπτει ότι η, με αριθμό Διαβατηρίου της Λ.Δ. της Κίνας:, ήταν υπάλληλος της, από τις 01/01/2017 έως τις 31/12/2017, και υπηρετούσε ως Υπεύθυνη Διαχείρισης.
7. Ακριβές φωτοτυπικό αντίγραφο της από 03/09/2018 βεβαίωσης της εταιρείας (χωρίς μετάφραση στην ελληνική γλώσσα) από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων εργάζεται στην εν λόγω εταιρεία ως σήμερα, και η εταιρεία αποδίδει για αυτόν τον προβλεπόμενο φόρο.
8. Φωτοαντίγραφα των σελίδων του με αριθ. διαβατηρίου του προσφεύγοντος στα οποία αποτυπώνονται οι ημερομηνίες εισόδου και εξόδου κατά τα έτη 2016, 2017 και 2018 στην Κίνα. Από τις ως άνω ημερομηνίες προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει συμπληρώσει τουλάχιστον 183 ημέρες στη Λ.Δ. της Κίνας, μέσα στο φορολογικό έτος 2017. Επίσης από τις εν λόγω σελίδες προκύπτει ότι είναι κάτοχος άδειας εισόδου (VISA) στην Κίνα με ημερομηνία ισχύς μέχρι την 09/12/2019.
9. Ακριβές φωτοαντίγραφο του από 12/08/2015 και με αριθ. εγγραφής συμφωνητικού μίσθωσης κατοικίας από το οποίο προκύπτει ότι ο προσφεύγων με τη σύζυγο του εκμισθώνουν το, με διάρκεια μίσθωσης από 01/06/2015 έως 31/05/2018.

10. Την από 23/01/2018 Βεβαίωση Εγγραφής του
(ημερομηνία γέννησης 21/07/2007), στο Κολέγιο από το ακαδημαϊκό έτος
2014/15 έως το ακαδημαϊκό έτος 2017/18.
11. Φωτοαντίγραφο των από 18/01/2018 και 17/03/2018 κινήσεων του υπ' αριθ.
..... Τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας του προσφεύγοντος
και της συζύγου του, φωτοαντίγραφο της από 10/04/2018 βεβαίωσης της τράπεζας της Κίνας
για τον με αριθ. λογαριασμό της καθώς και φωτοτυπία
της τραπεζικής κάρτας με αριθ. της τράπεζας της Κίνας, η οποία ισχύει
έως 01/2021.
12. Φωτοαντίγραφο των σελίδων του με αριθ. διαβατηρίου της
..... (ημερομηνία γέννησης 10/12/2013), κόρης του
προσφεύγοντος στις οποίες αποτυπώνονται οι ημερομηνίες εισόδου και εξόδου κατά τα έτη
2017 και 2018 στην Κίνα καθώς και ότι είναι κάτοχος άδειας εισόδου (VISA) στην Κίνα με
ημερομηνία ισχύς μέχρι την 09/12/2019.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων προβάλλει ότι κατά το φορολογικό έτος 2017 ήταν φορολογικός κάτοικος της Λ.Δ. της Κίνας και όχι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, προσκομίζει δε συναφώς (μεταξύ άλλων) τα δικαιολογητικά που προαναφέρθηκαν. Ο ισχυρισμός αυτός πρέπει να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος. Κι αυτό, γιατί, ανεξαρτήτως του ποιος (ο προσφεύγων ή η Φορολογική Διοίκηση) φέρει εν προκειμένω το βάρος απόδειξης ότι κατά το φορολογικό έτος 2017 ο προσφεύγων ήταν (και) φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, πάντως από τα προσκομιζόμενα αποδεικτικώς από τον ίδιο τον προσφεύγοντα έγγραφα και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι αυτός κατά το φορολογικό έτος 2017 είχε στην Ελλάδα τη μόνιμη ή εν πάση περιπτώσει την κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων (έστω και αν είχε κατά το έτος αυτό και με την Ελλάδα οικονομικούς δεσμούς, και συγκεκριμένα τους σχετιζόμενους με την υπό κρίση εταιρεία με την επωνυμία ΑΦΜ:), αλλά ούτε και ότι εντός του 2017 βρέθηκε στην Ελλάδα συνεχώς και χρονικό διάστημα που υπερέβη τις 183 ημέρες, με αποτέλεσμα να αποδεικνύεται (πλήρης απόδειξη) ότι κατά το φορολογικό έτος 2017, ο προσφεύγων δεν ήταν (και) φορολογικός κάτοικος Ελλάδας. Απεναντίας, και στο πνεύμα των προπαρατεθεισών διατάξεων της υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1201/06-12-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής των υπό κρίση αιτήσεων του προσφεύγοντος προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ για αλλαγή φορολογικής κατοικίας), ο προσφεύγων προσκομίζει τα δικαιολογητικά που απαιτούνται στις §§2 και 3 της εν λόγω απόφασης, από όλα δε τα έγγραφα αυτά συνδυαστικώς εκτιμωμένων, προκύπτουν τουλάχιστον ισχυρές ενδείξεις για το ότι κατά το φορολογικό έτος 2017, ο προσφεύγων ήταν φορολογικός κάτοικος της Λ.Δ. της Κίνας.

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι ο προσφεύγων, ως διαχειριστής και μέλος στην εταιρεία με την επωνυμία, ΑΦΜ: διατηρεί ισχυρούς οικονομικούς δεσμούς με την Ελλάδα.

Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το φορολογικό έτος 2017 ήταν φορολογικός κάτοικος της Λ. Δ. της Κίνας, βασίμως προβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **05/04/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, την ακύρωση της υπ' αριθ./2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και την αποδοχή των υπ' αριθ./2018 και/2018 αιτήσεων του προσφεύγοντος, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.